

RdW

SPEZIAL

ÖSTERREICHISCHES RECHT DER WIRTSCHAFT

rdw.lexisnexus.at

RdW Spezial: WiEReG

Überblick zum Wirtschaftliche Eigentümer
Registergesetz

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Einleitung	VII
Autorenverzeichnis	XIII
Überblick WiEReG	1
Das Register der wirtschaftlichen Eigentümer – ein Überblick	3
1. Wer ist meldepflichtig?	3
2. Wer ist von der Meldepflicht befreit?	4
3. Wer ist wirtschaftlicher Eigentümer?	5
4. Was ist zu melden?	6
5. Welche Fristen sind zu beachten?	7
6. Wer hat Einsicht in das Register?	7
7. Ein Blick nach Deutschland	8
Verlängerung der Meldefrist für die Meldungen der wirtschaftlichen Eigentümer bis 15. 8. 2018	9
WiEReG – Gesetzestext und Erläuterungen	11
Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Festlegung der Nutzungsentgelte für die Nutzung des Registers der wirtschaftlichen Eigentümer (WiEReG-NutzungsentgelteV)	67
Der „Wirtschaftliche Eigentümer“ außerhalb des WiEReG	69
WiEReG BMF-Erlass	72
BMF Fallbeispiele	
Ermittlung des wirtschaftlichen Eigentümers gemäß WiEReG	127
Fachbeiträge zum WiEReG	205
Der Begriff des Wirtschaftlichen Eigentümers im WiEReG	207
1. Einleitung	207
2. Der „wirtschaftliche Eigentümer“ in der 4. Geldwäsche-RL	208
3. Umsetzung durch das WiEReG	213
4. Resümee	223
Register der wirtschaftlichen Eigentümer (1. Teil)	225
Überblick und Analyse zu praktischen Fragestellungen des WiEReG	225
1. Einleitung	225
2. Das österreichische Register über wirtschaftliche Eigentümer	226
3. Anwendungsbereich – betroffene Rechtsträger	228
4. Wirtschaftliche Eigentümer gem § 2 WiEReG	233
Register der wirtschaftlichen Eigentümer (2. Teil)	243
1. Einleitung	243
2. Sorgfaltspflichten für Rechtsträger	243

3. Meldepflichten für Rechtsträger	249
4. Meldebefreiungen	253
5. Auskünfte aus dem Register	256
6. Strafbestimmungen	259
7. WiEReG und Konnex zu anderen Melderegimen für Finanzinstitute	260
8. Das deutsche Transparenzregister	263
9. Zusammenfassung.....	263
Meldepflichten nach dem Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz (WiEReG)	265
Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz (WiEReG) – Einsicht in das Register	275
Wirtschaftlicher Eigentümer – Geldwäschebestimmungen vs ertragssteuerliche Sichtweise	283
1. Einleitung.....	283
2. Der wirtschaftliche Eigentümer nach dem WiEReG.....	283
3. Der wirtschaftliche Eigentümer im Ertragssteuerrecht.....	286
4. Geldwäsche vs Ertragssteuerrecht	290
5. Zusammenfassung.....	291
WiEReG – Keine Ausnahme von börsennotierten Gesellschaften	293
Stichwortverzeichnis	295